



# Aventuras Canarias

*Métodos Direct-Costing vs Imputación Racional  
Separación de costes fijos y variables por valores extremos, cálculo del coste de subactividad. reparto secundario sencillo. Calculo del coste de producción, análisis de resultados y márgenes*

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

[www.jggomez.eu](http://www.jggomez.eu)

Ejercicio adaptado de: jggomez

## 1 Enunciado

Aventura Canarias es una empresa especializada en actividades al aire libre como son senderismo, paseos marítimos en barco, parapente, etc... Esta se encuentra organizada en diversos centros con las características correspondientes señaladas donde todos los costes son indirectos respecto al producto. Los servicios prestados (objeto del coste) se agrupan en Actividades Terrestres (senderismo y similares), Actividades Acuáticas (submarinismo, etc.) y Actividades Aéreas (parapente, etc.). Además, contamos con la información referida a la facturación del periodo como son los tickets o entradas emitidas para cada una de las actividades e ingresos.

<b>Organización técnica y funcional de la empresa</b>					Actividad Normal: 1.600 tick	
Centro de Costes	Tipo de Centro	Clave	Costes del periodo (N3)	Tipo	Actividad	
					Nº de ticket	Ingresos
Transportes	Auxiliar	N.1	8.500 €	Variable		
Act.Terrestres	P.Operativa	N.2	25.000 €	SemiVariable	400 tick	30.000 €
Act. Acuática	P.Operativa	N.2	32.000 €	SemiVariable	600 tick	90.000 €
Talleres	Auxiliar	N.1	17.500 €	Variable		
Act. Aéreas	P.Operativa	N.2	40.000 €	SemiVariable	400 tick	48.000 €
Administración	P. No Operativa	---	35.000 €	Fijo		
<b>Totales</b>			<b>158.000 €</b>		<b>1.400 tick</b>	<b>168.000 €</b>

N.1: Subreparto según volumen de actividad o tickets vendidos  
 N.2: Imputación directa al servicio o producto  
 N3.: Son los costes totales obtenidos según reparto primario, costes semivaibles

<b>Separación de costes fijos y variables: Histórico de Actividad Total de la Empresa</b>						
	Mes -1-2	Mes 3-4	Mes 5-6	Mes 7-8	Mes 9-10	Mes 11-12
Costes Totales	18.014 €	22.518 €	24.770 €	15.200 €	20.000 €	18.014 €
Nº de ticket	400 tick	500 tick	550 tick	350 tick	575 tick	400 tick

Con los siguientes datos técnicos y económicos se pide:

## 2 Se pide

- Calcular el coste de subactividad de la empresa en el periodo (0,5 pts)
- Separar los costes fijos y variables de cada centro o departamento (1 pts)

**METODO DIRECT-COSTING vs IMPUTACION RACIONAL**

c) Realizar el Subreparto, suponiendo los siguientes costes Fijos y Variables y siguiendo el método propuesto (Direct Costing o Imputación Racional) (1 ptos)

*Suponiendo el siguiente reparto primario calcular el subreparto dadas las claves correspondientes relacionadas con el número de tickets emitidos en el periodo*

Nivel de Actividad 75%	Auxiliar		P. Operativa			P. No Operativa	Total
	Transportes	Talleres	Act. Terrestres	Act. Acuática	Act. Aéreas	Administración	
Coste Total	8.500 €	17.500 €	25.000 €	32.000 €	40.000 €	35.000 €	158.000 €
Coste Fijo	0 €	0 €	10.000 €	14.000 €	15.000 €	35.000 €	74.000 €
Coste Variable	8.500 €	17.500 €	15.000 €	18.000 €	25.000 €	0 €	84.000 €
Nº de tickets			400 tick	600 tick	400 tick		1.400 tick
Total ingresos			30.000 €	90.000 €	48.000 €		168.000 €

d) Calculo del coste de los servicios según el subreparto del punto C y siguiendo el método propuesto (Direct Costing o Imputación Racional) (2 ptos)

e) Análisis del resultado y márgenes bruto y neto sobre el coste y los ingresos del periodo según el subreparto del punto C y siguiendo el método propuesto (Direct Costing o Imputación Racional) (2 ptos)

### 3 Solución

#### 3.1 Método Direct- Costing

##### a) Coste de subactividad (0,5 pto)

1. Estimación del coste de subactividad			
Actividad Normal:	1.600 tick	Subactividad	19.750,0 €
Actividad Real:	1.400 tick	87,5%	12,5%

##### b) Separación de costes fijos y variables (1 pto)

2. Separación de los costes fijos y variables							
	T.Costes	Activ					
Máximo	24.770 €	550					
Mínimo:	15.200 €	350	Coste variable unitario:				
Diferencia:	9.570 €	200	47,85 €				
	Auxiliar		P.Operativa			P. No Operativa	Total
	Transportes	Talleres	ct.Terrestres	Act. Acuática	Act. Áreas	Administración	
T. Reparto 1º	8.500 €	17.500 €	25.000 €	32.000 €	40.000 €	35.000 €	158.000 €
Actividad	0	0	400 tick	600 tick	400 tick	0 tick	
Coste Fijo	0 €	0 €	5.861 €	3.291 €	20.861 €	35.000 €	65.013 €
Coste Vairable	8.500 €	17.500 €	19.139 €	28.709 €	19.139 €	0 €	92.988 €

##### c) Realizar el Subreparto (1 pto)

3. Reparto Secundario o Subreparto Direct-Costing o Costes Variables						
Nivel de Actividad	Auxiliar		P.Operativa			P. No Operativa
75%	Transportes	Talleres	ct.Terrestres	Act. Acuática	Act. Áreas	Administración
Coste Variable	8.500 €	17.500 €	15.000 €	18.000 €	25.000 €	0 €
Actividad			400 tick	600 tick	400 tick	
			28,6%	42,9%	28,6%	
Transportes	-8.500 €		2.429 €	3.643 €	2.429 €	
Talleres		-17.500 €	5.000 €	7.500 €	5.000 €	
Total Reparto 2º	0 €	0 €	22.429 €	29.143 €	32.429 €	0 €

##### d) Calculo del coste de producción de los productos o servicios (2 pto)

4. Calculo del coste de producción de los servicios Direct-Costing o Costes Variables				
	Actividades			
	Terrestres	Acuáticas	Áreas	
<u>Servicios Prestados</u>	400 tick	600 tick	400 tick	
<u>Costes Directos Variables</u>				
<u>Costes Indirectos Variables</u>				
Act.Terrestres	22.429 €			
Act. Acuática		29.143 €		
Act. Áreas			32.429 €	
Total del coste del servicio	84.000 €	22.429 €	29.143 €	32.429 €
Coste total por producto o servicio		56,1 €	48,6 €	81,1 €

e) Análisis de resultados y márgenes (2 pts)

5. Análisis del resultado del periodo Direct-Costing o Costes Variables				
	Total	Actividades		
		Terrestres	Acuáticas	Áreas
<u>Servicios Prestados</u>	1.400 tick	400 tick	600 tick	400 tick
Ingresos por Servicios	168.000 €	30.000 €	90.000 €	48.000 €
Coste de Producción	84.000 €	22.429 €	29.143 €	32.429 €
= Margen Bruto Contribución	84.000 €	7.571 €	60.857 €	15.571 €
% Margen bruto sobre el Coste	100,0%	33,8%	208,8%	48,0%
% Margen Bruto sobre Ingresos	50,0%	25,2%	67,6%	32,4%
<u>Costes Fijos o de Estructura</u>				
Total costes fijos	74.000 €			
= Rtdo del Periodo	10.000 €			
% Margen neto sobre el coste	11,90%			
% Margen neto sobre Ingresos	5,95%			

3.2 Método Imputación Racional o Subactividad

a) Coste de subactividad (0,5 pto)

1. Estimación del coste de subactividad			
Actividad Normal:	1.600 tick	Subactividad	19.750,0 €
Actividad Real:	1.400 tick	87,5%	12,5%

b) Separación de costes fijos y variables (1 pto)

2. Separación de los costes fijos y variables							
	T.Costes	Activ					
Máximo	24.770 €	550					
Mínimo:	15.200 €	350	Coste variable unitario:				
Diferencia:	9.570 €	200	47,85 €				
	Auxiliar		P. Operativa		P. No Operativa		Total
	Transportes	Talleres	Act. Terrestres	Act. Acuática	Act. Áreas	Administración	
T. Reparto 1º	8.500 €	17.500 €	25.000 €	32.000 €	40.000 €	35.000 €	158.000 €
Actividad	0	0	400 tick	600 tick	400 tick	0 tick	
Coste Fijo	0 €	0 €	5.861 €	3.291 €	20.861 €	35.000 €	65.013 €
Coste Variable	8.500 €	17.500 €	19.139 €	28.709 €	19.139 €	0 €	92.988 €

c) Realizar el Subreparto (1 pto)

3. Reparto Secundario o Subreparto Imputación Racional o Subactividad							
Nivel de Subactividad	Auxiliar		P. Operativa		P. No Operativa		Total
25%	Transportes	Talleres	Act. Terrestres	Act. Acuática	Act. Áreas	Administración	
Costes Totales	8.500 €	17.500 €	25.000 €	32.000 €	40.000 €	35.000 €	158.000 €
Subactividad	2.125 €	4.375 €	6.250 €	8.000 €	10.000 €	8.750 €	39.500 €
CF a imputar	6.375 €	13.125 €	18.750 €	24.000 €	30.000 €	26.250 €	118.500 €
Subreparto			28,6%	42,9%	28,6%		
Transportes	-6.375 €	0 €	1.821 €	2.732 €	1.821 €	0 €	0 €
Talleres	0 €	-13.125 €	3.750 €	5.625 €	3.750 €	0 €	0 €
Total Rep 2º	0 €	0 €	24.321 €	32.357 €	35.571 €	26.250 €	

d) Calculo del coste de producción de los productos o servicios (2 pts)

4. Calculo del coste de producción de los servicios Subactividad o Imputación Racional				
<u>Servicios Prestados</u>	Actividades			Total
	Terrestres	Acuáticas	Áreas	
	400 tick	600 tick	400 tick	
<b><u>Costes Directos Variables</u></b>				
<b><u>Costes Indirectos Variables</u></b>				
Act. Terrestres	24.321 €			
Act. Acuática		32.357 €		
Act. Áreas			35571,4286	
Total del coste del servicio	24.321 €	32.357 €	35.571 €	92.250 €
Coste total por producto o servicio	60,8 €	53,9 €	88,9 €	

e) Análisis de resultados y márgenes (2 pts)

5. Análisis del resultado del periodo Subactividad o Imputación Racional				
<u>Servicios Prestados</u>	Total	Actividades		
		Terrestres	Acuáticas	Áreas
	1.400 tick	400 tick	600 tick	400 tick
Ingresos por Servicios	168.000 €	30.000 €	90.000 €	48.000 €
Coste de Producción	92.250 €	24.321 €	32.357 €	35.571 €
= Margen Bruto Contribución	75.750 €	5.679 €	57.643 €	12.429 €
% Margen bruto sobre el Coste	82,11%	23,35%	178,15%	34,94%
% Margen Bruto sobre Ingresos	45,09%	18,93%	64,05%	25,89%
- Coste de subactividad	39.500 €			
= Resultado del Periodo	36.250 €			
% Margen neto sobre el coste	39,30%			
% Margen neto sobre Ingresos	21,58%			